



新编会计学系列教材



*Cost
Accounting*

成本会计

乐艳芬 主 编

冯兆中 副主编



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

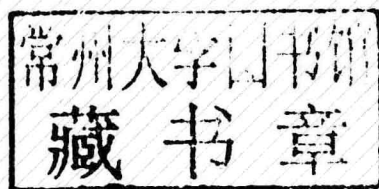


新编会计学系列教材
丛书主编 汤湘希

*Cost
Accounting*

成本会计

乐艳芬 主 编
冯兆中 副主编



WUHAN UNIVERSITY PRESS
武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/乐艳芬主编;冯兆中副主编. —武汉:武汉大学出版社,2011.4
新编会计学系列教材
ISBN 978-7-307-08567-1

I. 成… II. ①乐… ②冯… III. 成本会计—高等学校—教材
IV. F234.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第035995号

责任编辑:陈 红 责任校对:黄添生 版式设计:马 佳

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:chs22@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:湖北金海印务有限公司

开本:787×1092 1/16 印张:20 字数:468千字 插页:1

版次:2011年4月第1版 2011年4月第1次印刷

ISBN 978-7-307-08567-1/F·1481 定价:28.00元

版权所有,不得翻印;凡购买我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

前 言

随着全球经济的快速发展和企业经营管理要求的不断提高，成本会计正发挥着越来越重要的作用，因为小到零售商店，大到跨国公司都需要成本会计的理论指导，都需要处理成本会计的实务。成本会计不仅能够为企业管理者提供产品、服务和客户等方面的成本计算，而且能用于计划、控制等方面。尤其在今天，成本会计越来越多地为企业管理者提供决策的成本信息。因此，成本会计担负着为不同目的提供不同成本信息的重任。

本教材系统地阐述了成本会计的基本理论和基本方法。为了便于学生学习，本教材在编写上力求做到条理清晰、重点突出、深入浅出、言简意赅。

本教材的主要特色表现在以下几个方面：

1. 学习目标。每章开头都列示了学习目标，目的是使学生了解本章的主要内容。
2. 本章小结。本章小结对各章的内容进行概括和总结，便于学生梳理所学的知识，从而使使学生进一步理解所学的内容，扎实地掌握相关的知识。
3. 关键词。本书在每章的结尾处都列出了中英文对照的关键名词，这样既有利于学生掌握每章的关键内容，又便于学生查阅国外相关的文献。
4. 复习思考题。每章后都附有复习思考题，目的是引导学生积极参与思考，增加教学过程中的互动性。
5. 练习题。根据成本会计操作性强的特点，每章后都附有难易程度不同的练习题，不仅可供学生对所学的知识进行检验，而且可以提高学生的实际操作能力。

本书由乐艳芬任主编、冯兆中任副主编。乐艳芬负责全书的框架设计及对全部初稿进行修改、补充和总纂，冯兆中协助主编完成有关工作。各章执笔人如下：第一章、第二章、第三章、第四章、第九章、第十章、第十三章和第十四章，乐艳芬；第七章、第八章和第十二章，冯兆中；第五章，万德贞；第六章，王元；第十一章，吴佳佳。

本书是专为大专院校会计专业学生编写的教材，本书也可供经济管理干部、财经院校教师、其他财经专业学生参考。

限于编者的水平，书中难免存在错误及不当之处，敬请广大读者批评指正，以便据以作进一步的修正。

编 者

2011 年 4 月

目 录

第一章 总论	1
【学习目标】	1
第一节 成本的含义	1
第二节 成本的分类	3
第三节 成本对象及成本分配	9
第四节 成本会计的职能	12
第五节 成本会计制度	15
【本章小结】	18
【关键名词】	19
复习思考题	19
练习题	19
参考答案	21
第二章 制造业成本核算的基本原理	22
【学习目标】	22
第一节 制造业成本核算概述	22
第二节 生产经营管理费用的分类	23
第三节 制造业成本核算的要求	26
第四节 制造业成本核算的一般程序	29
【本章小结】	31
【关键名词】	33
复习思考题	33
练习题	33
参考答案	36
第三章 成本费用的归集和分配（一）	38
【学习目标】	38
第一节 材料费用的归集和分配	38
第二节 人工费用的归集和分配	48
第三节 其他要素费用的归集和分配	54
【本章小结】	57

【关键词】	58
复习思考题	58
练习题	58
参考答案	61
第四章 成本费用的归集和分配（二）	63
【学习目标】	63
第一节 辅助生产费用的归集和分配	63
第二节 制造费用的归集和分配	73
第三节 废品损失的归集和分配	77
【本章小结】	81
【关键词】	82
复习思考题	82
练习题	82
参考答案	86
第五章 生产费用在完工产品与月末在产品之间的分配	88
【学习目标】	88
第一节 在产品及其数量的核算	88
第二节 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法	89
第三节 完工产品成本的结转	96
【本章小结】	96
【关键词】	97
复习思考题	98
练习题	98
参考答案	101
第六章 产品成本计算方法概述	103
【学习目标】	103
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	103
第二节 产品成本计算的基本方法和辅助方法	106
第三节 各种成本计算方法的实际应用	107
第四节 产品成本计算的品种法	109
【本章小结】	118
【关键词】	119
复习思考题	120
练习题	120
参考答案	123

第七章 产品成本计算的分批法	130
【学习目标】	130
第一节 分批法概述	130
第二节 分批法的成本计算程序及应用	131
第三节 简化分批法	137
【本章小结】	141
【关键名词】	142
复习思考题	142
练习题	142
参考答案	147
第八章 产品成本计算的分步法	152
【学习目标】	152
第一节 分步法概述	152
第二节 逐步结转分步法	154
第三节 平行结转分步法	166
【本章小结】	172
【关键名词】	173
复习思考题	173
练习题	173
参考答案	177
第九章 分类成本法及联合成本的分配	182
【学习目标】	182
第一节 分类成本法	182
第二节 联合成本的分配	189
第三节 副产品的成本计算	191
第四节 等级产品的成本计算	194
【本章小结】	195
【关键名词】	195
复习思考题	196
练习题	196
参考答案	200
第十章 定额成本制度	204
【学习目标】	204
第一节 定额成本制度的意义和特点	204

第二节 定额成本制度的基本原理·····	205
第三节 定额成本制度的成本计算程序·····	212
第四节 定额成本制度的评价及应用条件·····	214
【本章小结】·····	215
【关键名词】·····	216
复习思考题·····	216
练习题·····	216
参考答案·····	220
 第十一章 作业成本法·····	 222
【学习目标】·····	222
第一节 作业成本法的基本原理·····	222
第二节 作业成本法的成本计算程序·····	225
第三节 作业成本法的评价及应用条件·····	230
【本章小结】·····	232
【关键名词】·····	233
复习思考题·····	233
练习题·····	233
参考答案·····	237
 第十二章 标准成本制度·····	 240
【学习目标】·····	240
第一节 标准成本制度概述·····	240
第二节 标准成本的种类及其制定·····	241
第三节 成本差异的计算和分析·····	245
第四节 成本差异的账务处理·····	251
【本章小结】·····	252
【关键名词】·····	253
复习思考题·····	254
练习题·····	254
参考答案·····	257
 第十三章 其他主要行业的成本核算·····	 260
【学习目标】·····	260
第一节 商品流通企业成本核算·····	260
第二节 运输企业成本核算·····	264
第三节 施工企业成本核算·····	267
第四节 房地产开发企业成本核算·····	270

第五节 旅游、饮食服务企业成本核算	274
第六节 农业企业成本核算	276
【本章小结】	278
【关键词】	279
复习思考题	279
练习题	279
参考答案	281
 第十四章 成本报表	 282
【学习目标】	282
第一节 成本报表概述	282
第二节 成本报表的编制	285
第三节 成本分析的程序和方法	289
第四节 成本报表的分析	293
【本章小结】	302
【关键词】	303
复习思考题	303
练习题	304
参考答案	307
 参考书目	 310

第一章 总 论

【学习目标】

1. 理解成本的内涵和特点。
2. 正确区分成本与费用。
3. 理解成本的分类及其作用。
4. 理解成本对象的内涵及特点。
5. 理解成本会计与管理会计和财务会计的关系。
6. 理解现代成本会计的基本职能及相互关系。
7. 理解三种成本分配方法的特点及适用性。
8. 了解成本会计的原则。

任何一个企业的成功——小到社区的便利商店，大到跨国公司——都离不开成本会计。成本会计不仅能够提供产品、服务和客户等方面的成本信息，而且能够为管理者计划、控制和决策提供信息。

在市场竞争日益加剧的情况下，成本会计不再局限于确定存货成本，企业需要更加精确、更加相关的成本信息以整合产品的开发、生产、营销和售后服务，成本会计正扮演着新的角色。成本会计作为企业取得竞争优势的一种重要工具，已发展成为成本管理。

第一节 成本的含义

一、成本的含义

成本是商品经济的产物，是商品经济中的一个范畴，是商品价值的主要组成部分。

长期以来，我们主要是以马克思在《资本论》中的有关论述来论证成本的含义。马克思指出，产品的价值（ W ）由三个部分组成，即生产中消耗的生产资料的价值（ C ），劳动者为自己所创造的价值（ V ）以及劳动者为社会创造的价值（ M ），其中，产品成本由 $C+V$ 构成。因此，从理论上说，产品成本是企业生产过程中已经耗费的，用货币表现的生产资料的价值与相当于工资的劳动者为自己所创造的价值的总和。由于过分强调 $C+V$ 的普遍意义，因而，人们将马克思所界定的产品成本当做一般的成本概念，即将 $C+V$ 当做成本的全部，却忽略了成本的内容是随着经济的发展而发展的事实。

事实上，产品成本属于成本，但成本并不等于产品成本。由于成本与管理相结合，因而，成本的内容往往要服从于管理的需要。此外，由于经济活动的内容不同，成本的含义

也不同。

美国会计学会（AAA）所属成本概念与标准委员会将成本定义为：成本是指为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲，它可用货币单位加以衡量。会计学中成本的一般定义是：特定的会计主体为了达到一定的目的而发生的可以用货币计量的代价。

会计人员将成本定义为：为了取得某些财产（如材料）或劳务（如人力资源）而牺牲的经济资源。而经济学家对于成本的定义则较为宏观：凡是经济资源的牺牲都是成本。换言之，成本可以有形或无形，主观认定或客观认定，货币性或非货币性的，也可以包括社会成本如因噪音和污染所引起的成本。

综上所述，不同的经济环境，不同的行业特点，对成本的内涵有不同的理解。但是，成本的经济内容归纳起来有两点是共同的：一是成本的形成是以某种目标为对象的。目标可以有形或无形的产品，如新技术、新工艺；也可以是某种服务，如教育、卫生系统的服务目标。二是成本是为实现一定的目标而发生的耗费，没有目标的支出则是一种损失，不能称为成本。

二、成本与费用

成本与费用是一组既有紧密联系又有一定区别的概念。区分成本与费用是非常重要的。成本是指生产某种产品、完成某个项目或者说做成某件事情的代价，也即发生的耗费总和，是对象化的费用。费用是指企业在获取当期收入的过程中，对企业所拥有或控制的资产的耗费，是会计期间与收入相配比的成本。成本代表经济资源的牺牲，而费用是会计期间为获得收益而发生的成本。

在财务会计中，成本可以分为未耗成本与已耗成本两大类。未耗成本是指可在未来的会计期间产生收益的支出，此类成本在资产负债表上列为资产项目，例如设备和存货等。已耗成本则是指本会计期间内已经消耗，且在未来会计期间不会创造收益的支出。这类成本又可分为费用和损失，前者在利润表上列为当期收益的减项，例如已销产品的生产成本及各项期间费用等，后者则因无相应利益的产生，而在利润表上列为营业外支出等项目，例如火灾、水灾等自然灾害造成的损失。

典型的成本是产品成本，其实质就是各项生产耗费的凝结，同时它也被用做存货资产价值的计量。在产品没有被售出之前，产品成本始终作为资产的一个组成部分。一旦产品售出，其成本就转化为出售当期的营业成本，并与当期发生的其他费用一起，由当期营业收入予以补偿。由此可以得出以下结论：第一，费用是成本的基础，没有发生费用就不会形成成本；第二，按对象归集的费用构成成本，其发生期与补偿期并非完全一致；不予对象化的费用则可按发生期间归集，由同期收入补偿。成本与费用的关系如图 1-1 所示。

成本会计关注的是成本而不是费用。成本的两种主要类型是支出成本和机会成本。支出成本是过去、现在或未来的现金流出。机会成本是指因选取一个最优方案而放弃的次优方案上的收益。当然，在任何时刻，没有人能知道可利用的所有可能机会。因此，无疑会忽略一些机会成本。尽管会计系统的特征是记录支出成本而不记录机会成本，但是，为了保证所作的决策是最优的，在进行决策时应考虑机会成本。

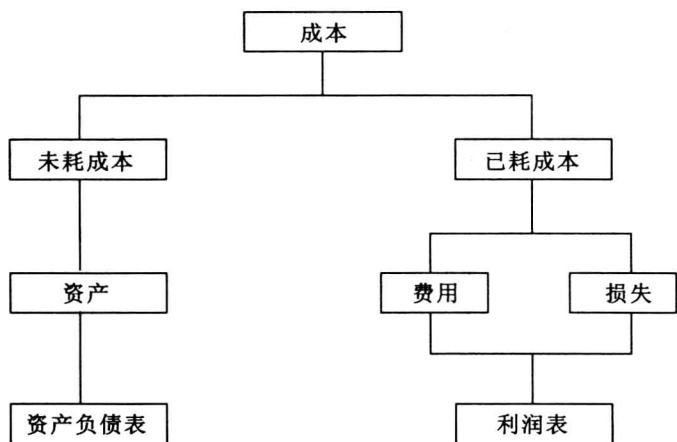


图 1-1 成本与费用的关系图

第二节 成本的分类

成本的含义会随着服务目标的不同而不同，因而，为了满足“不同的成本服务于不同的目的”的需要，必须了解成本的分类方法，正确界定各种成本的含义。

一、按经营目标不同分类

根据社会分工对各类企业的划分，除了工业企业之外，还有交通运输企业、建筑施工企业、商品流通企业、邮电通信企业、种植养殖企业、饮食宾馆旅游服务企业、金融保险企业等各类企业。这些实行独立经济核算的企业，都需要按照企业自身的生产经营特点，组织成本核算。因此，按各类企业的经营目标不同，可以将企业成本划分为生产性成本和服务性成本两大类。

（一）生产性成本

生产性成本是指生产性企业为生产一定质量和数量的产品，在生产要素上个别耗费的物化劳动 C 、生产者必要的活劳动 V 的补偿价值。生产性企业是指那些通过一系列生产工艺过程，采用一定的技术方法，将投入的生产要素有机结合起来，生产出具有某种使用价值和实物形态的产品的企业。生产性企业包括工业企业、建筑施工企业、种植养殖企业等。这类企业的劳动成果都有特定的实物形态，能够以产品产出的地点和时间确定成本计算对象、归集生产费用、计算产品成本。

在生产性企业中，成本按其经济用途可划分为制造成本和非制造成本两大类。

1. 制造成本

制造成本通常由直接材料成本、直接人工成本和制造费用构成，是在产品生产过程中所发生的成本。

直接材料成本是指加工后直接构成产品实体或主要部分的材料成本。直接人工成本又

称直接工资，是指在生产中对材料进行直接加工制成产品所耗用的人工的工资、奖金和其他的各种工资薪酬。制造费用通常是指在生产中所发生的除了直接材料成本及直接人工成本以外的其他费用，它通常由间接材料成本、间接人工成本和其他制造费用三个部分构成。

在制造成本中，直接材料成本和直接人工成本之和一般称为“主要成本”；而直接人工成本与制造费用之和，则称为“加工成本”（见图 1-2）。

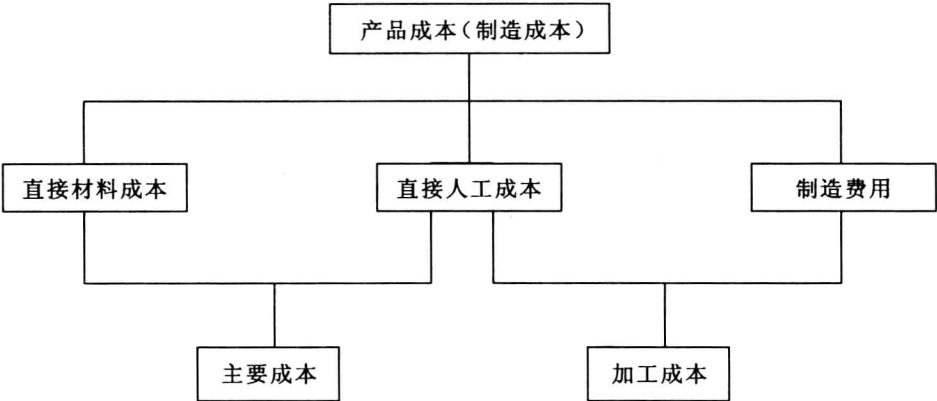


图 1-2 制造业产品成本图

制造成本应否全额作为产品成本处理，需视成本计算方法而定。在完全成本计算模式下，制造成本全额作为产品成本处理；但在变动成本计算模式下，只将制造成本中的直接材料成本、直接人工成本和变动制造费用作为产品成本，而固定制造费用则作为期间成本处理。

2. 非制造成本

对生产企业而言，非制造成本应视为期间成本，主要包括管理费用、财务费用和销售费用，非制造成本又称为经营管理费用。

（二）服务性成本

服务性成本是指服务性企业为提供某种劳务在生产要素上个别耗费的物化劳动 C、提供劳动者必要活劳动 V 的补偿价值。服务性企业是指那些以具有某种服务功能的设施满足某方面需要的企业，它包括交通运输企业、商品流通企业、邮电通信企业、饮食宾馆旅游企业、金融保险企业等。这类企业的劳动成果一般不具有实物形态，只能按照提供劳务的性质、数量和质量，归集所发生的经营费用，计算成本。

服务性企业也有其“产品”成本，其成本通常包含直接材料成本、直接人工成本及营业费用等三大类。以饮食业为例，采购食品的价款为直接材料成本，厨师的工资为直接人工成本，而餐馆的租金及水电费、空调费等则为营业费用。

二、按成本与特定对象的关系分类

成本按与特定对象的关系可分为直接成本和间接成本。

（一）直接成本

直接成本指与某一特定对象（产品、劳务、加工步骤或部门）具有直接联系，可按特定标准将其直接归属该对象的成本。由于直接成本可直接归属于某一特定对象，故又称为可追溯成本。

（二）间接成本

间接成本是指与某一特定对象没有直接联系，无法按某一特定标准直接归属有关对象的成本。由于间接成本的发生与许多对象都有联系，必须选择适当的分配标准在各对象之间进行分配，才能归属于某一特定对象，故又可称其为“共同成本”。

将成本划分为直接成本与间接成本，对于正确计算产品成本是十分重要的。凡是直接成本必须根据原始凭证直接计入该种成本计算对象；凡是间接成本则要选择合理的分配标准分配给相关的成本计算对象。分配标准是否恰当，将直接影响成本计算的正确性。

三、按成本与业务量的关系分类

成本按其业务量之间的依存关系，也即成本的属性，可划分为变动成本、固定成本与混合成本三类。

（一）变动成本

变动成本是指其发生总额随业务量（可以是产量，也可以是直接人工小时、机器小时或其他成本动因）的变动而成正比例增减变动的成本。但单位变动成本则是固定的。例如直接材料、直接人工中的计件工资等。

（二）固定成本

固定成本是指在相关的范围内，其发生总额不随业务量的增减变动而变动的成本。但单位固定成本则是随着业务量的增减变化而反向变动的。例如采用平均年限法计提的厂房、机器设备的折旧费、保险费、财产税等。

（三）混合成本

混合成本是指其发生总额虽受业务量变动的影响，但其变动幅度并不同业务量的变动保持严格的比例关系。对于混合成本，为了便于管理上的应用，应采用适当的方法进行分解，将其分解为变动成本和固定成本两部分。所以，按成本的属性分类，从根本上说，应该只有变动成本和固定成本两大类。

将成本划分为变动成本与固定成本两类，对于成本的预测、决策和分析，特别是控制和寻求降低成本的途径具有重要的作用。

四、按成本在经济工作中的作用分类

成本在经济工作中的作用，除了满足考核企业耗费水平、正确计算企业损益的需要之外，还必须为企业的生产经营决策提供依据，便于企业加强成本管理。为此，按成本在经济工作中的作用，可以将企业成本划分为财务成本和管理成本两大类。

（一）财务成本

财务成本是指根据国家统一的财务和会计法规及制度核算出来的，用于编制财务报表和从事企业内部成本管理的成本。财务成本也称为法定成本或制度成本，目前，我国会计

核算都是按这种成本入账的。正确计算企业的财务成本，对于保证合理的价值补偿，正确计算企业期末存货价值和盈利，考核企业成本费用水平，按照税法规定计算利润，缴纳税金，具有重要意义。

财务成本在企业中，有多种多样的表现形式。如在生产性企业中，财务成本还可进一步分为购储成本、生产成本和期间成本（也即经营管理费用）等。

购储成本是指企业的原材料、辅助材料、包装物、低值易耗品、燃料等生产要素的采购及储备成本，它由买价、运输费和定额内的损耗等构成。

生产成本是指生产过程中发生的，与生产工艺过程直接相关的各种费用，包括产品生产耗费的原材料、燃料、生产工人工资及其他薪酬以及各项用于生产经营活动的制造费用等。

期间成本是指按一定会计期间归集的，与生产工艺过程没有直接关系的各种费用，它包括管理费用、财务费用和销售费用，这些费用应当作为当期营业收入的抵减项，全部冲减当期利润。

（二）管理成本

管理成本是用于企业内部经营管理的各种成本的总称，是根据财务成本和其他有关资料进行不同的归类、分析和调整后计算出来的，是对财务成本的进一步深化和发展。管理成本着重为企业管理部门的预测、决策、控制和业绩评价等职能服务。在实际工作中，为适应经营管理上的不同需要，运用着不同的成本概念。

1. 付现成本和沉没成本

付现成本和沉没成本是按费用的发生是否需支付现金等流动资产来划分的成本。

付现成本是指由某项决策引起的，需要在将来动用现金等流动资产的成本，付现成本是一种未来成本，付现成本往往是制定决策时需要考虑的一种成本。沉没成本是指由过去的决策所引起的并已经支出，现在的决策不能改变的成本，该成本的发生不需要动用本期现金等流动资产，它所涉及的是以前的付现成本，如固定资产的折旧费用、无形资产的摊销费用等，沉没成本往往是一种与决策无关的成本。

从决策的角度看，不同时期发生的成本对决策会产生不同的影响，因此，区分付现成本与沉没成本有助于正确判断成本的时效性，从而避免决策失误。

2. 原始成本与重置成本

原始成本与重置成本是以资产在不同时期的价值作计量依据来划分的成本。

原始成本是指根据实际已经发生的支出而计算的成本。例如购买的材料，就以购入时的买价、运费及其他采购费用作为其原始成本；自制的设备，就以生产该设备所消耗的料、工、费的价值作为该设备的原始成本。原始成本是财务会计中的一个重要概念。重置成本也称为现行成本，是指按照现在的市场价格购买与目前所持有的某项资产相同或相似的资产所需支付的成本，它带有现时估计的性质。与财务会计不同，管理会计立足现在、面向未来，强调信息的相关性，因此，更关注重置成本。

由于通货膨胀、技术进步等因素，某项资产的重置成本与原始成本的差异较大，在分析决策时，不能根据原始成本来估价，而应该以重置成本为依据。

3. 专属成本与共同成本

专属成本与共同成本是按照费用的发生是否可直接追溯至某个成本对象所进行的分类。

专属成本是指可以明确归属于某种、某批或某个部门的成本，专属成本是特定决策的相关成本。例如，某种设备专门生产某一种产品，那么，这种设备的折旧就是该种产品的专属成本。共同成本是指那些需要由几种、几批或几个部门共同负担的成本，共同成本不是某项特定决策的相关成本。例如，某种通用设备生产甲、乙、丙等多种产品，那么，该设备的折旧就是这几种产品的共同成本。

区分专属成本与共同成本的目的在于明确某项决策所发生的成本，从而作出正确的决策。

4. 可控成本和不可控成本

可控成本与不可控成本是按费用的发生能否为考核对象（即责任中心）所控制来划分的成本。

可控成本是指考核对象对成本的发生能予以控制的成本。例如，生产部门对材料的消耗是可以控制的，所以材料的耗用成本（按标准单价计算）是生产部门的可控成本，而材料的价格，因由供应部门所控制，所以是供应部门的可控成本。不可控成本是指考核对象对成本的发生不能予以控制，因而也不予负责的成本。例如上面所说的材料的采购成本，生产部门是无法控制的，因而对生产部门来说是不可控成本，又如水、电、气的供应成本对生产部门来说也是不可控成本。

区分可控成本与不可控成本的目的在于明确各个责任中心的经济责任，便于评价和考核其工作业绩，促使可控成本的不断降低。

5. 可避免成本和不可避免成本

可避免成本与不可避免成本是按决策方案变动时某项支出是否可避免来划分的成本。

可避免成本是指当决策方案改变时某些可免于发生的成本，或者在有几种方案可供选择的情况下，当选定其中一种方案时，所选方案不需支出而其他方案需支出的成本。例如在机械化生产情况下，产品零部件的传送需用人工来搬运，而改用自动流水线进行生产时，就可自动传送，这样对于自动流水线生产方案来说，机械化生产情况下搬运零部件所需的人工费用、设备费用就是该方案的可避免成本。可避免成本常常是与决策相关的成本。不可避免成本是指无论决策是否改变或选用哪一种方案都需发生的成本，也即在任何情况下都需发生的成本。例如，无论是机械化生产方案还是自动流水线生产方案，都需占用厂房，这样厂房的折旧费用对任何方案来说都需发生，因而是不可避免成本。不可避免成本常常是与决策无关的成本。

区分可避免成本与不可避免成本对于企业亏损产品决策、特殊订货决策以及零部件自制或外购决策都具有重要现实意义。

6. 可延缓成本与不可延缓成本

决策成本按其可递延性可以分为可延缓成本与不可延缓成本。

可延缓成本是指对已经选定，但可以延期实施而不会影响大局的与某方案相关联的成本。例如，某企业的办公条件较差，原来打算在预算年度改善办公条件，在办公室安装空调，现在因预算年度资金比较紧张，经过讨论决定将改善办公条件，安装空调的方案推迟

到下个预算期执行,那么,与安装空调相关的成本就属于可延缓成本。不可延缓成本是指对已经选定的某方案必须立即实施,否则将会对企业的全局产生重要影响的成本。例如,企业某项关键设备出现严重的故障,需要立即进行大修,否则,将影响企业的正常生产经营活动,致使企业遭受重大损失。

区分可延缓成本与不可延缓成本,有助于企业在资源稀缺的约束条件下,根据轻重缓急安排方案的实施时间,从而提高企业资源的配置效益和使用效益。

7. 差量成本和边际成本

差量成本与边际成本的特点与上述成本概念的特点不同,它们不是相对称的成本概念。

差量成本有广义和狭义之分。广义的差量成本是指两个备选方案之间预计成本的差异;狭义的差量成本是指由于生产能力利用程度的不同而形成的成本差异。在企业的经营决策中,差量成本是一个广泛应用的重要成本概念。边际成本是指增加一个单位产品所增加的成本,但在会计实务中,人们常常也将增加一批产量所增加的成本看做边际成本,这时的边际成本实际上是边际成本总额。

在经营决策中,边际成本可以用来判断业务量的增减在经济上是否合算。

8. 相关成本和非相关成本

相关成本和非相关成本是按费用的发生是否与所决策的问题相关来划分的成本。

相关成本是指与特定决策相关,决策时必须加以考虑的未来成本。例如当决定是否接受一批订货时,生产该批订货所需发生的各种成本即为相关成本。属于相关成本的有:差量成本、边际成本、机会成本、付现成本、专属成本、重置成本和可避免成本等。非相关成本是指与特定决策不相关的成本,因而决策时可不予考虑。例如接受特殊订货时,原有的固定成本就属于非相关成本,因为即使不接受这批特殊订货,这些固定成本也照样发生。属于非相关成本的有:原始成本、沉没成本、共同成本和不可避免成本等。

区分相关成本与非相关成本,可以使企业在决策中避免把精力耗费在收集那些无关紧要的信息和资料上,减少得不偿失的劳动。

9. 目标成本和标准成本

目标成本,是企业在一定时期内经营活动追求实现的成本期望值。它是产品成本应该达到的水平,也是考核企业经营成果的基础。目标成本是最有利于产品推销的最低价格减去税金和企业必须保证的利润后,所确定的各项费用支出的目标。标准成本是常用的一种目标成本,它是根据企业目前的生产技术水平,在有效的经营条件下可能达到的成本。企业的目标成本一旦制定,就要结合企业的实际生产经营情况,层层分解,制定成本控制各个环节上的具体控制标准,即标准成本。标准成本在成本管理工作中能充分发挥其应有的积极作用。

10. 机会成本

机会成本是企业作出最优决策时必须考虑的一种成本。

机会成本是指由于从多个可供选择的方案中选取一种最优方案而放弃的一些次优方案上的收益。机会成本不是实际所需支付的成本,也不记入账册,有时甚至是难以计量的。但是,为了保证所作的决策是最优的,就需要将机会成本作为一个现实的重要因素加以